

المرحلة الثانية
الدراسات الصباحية والمسائية

كلية المستقبل الجامعة
قسم المحاسبة

الفصل الرابع

اعداد جدول الاصول الثابتة

واندثاراتها

باستخدام برنامج الاكسل

Fixed Assets Depreciation

أعداد

م.م. حازم محمد داخ

٢٠٢١م

- جدول الاصول الثابتة

- قيد الاندثار

مصروف الاندثار DEPRECIATION

ان مفهوم الاندثار يختلف من اختصاص إلى آخر؛ فالمحاسب يعرفه تعريفاً يختلف عما يعرفه المهندس ، وعما يعرفه الاقتصادي. لكن الجميع يتفق على أن غالبية الأصول الثابتة تؤول إلى الزوال ، وعلى أن منفعة الأصول الثابتة (غالبيتها) تضمحل فترة بعد أخرى حتى نهاية عمرها الإنتاجي. وهكذا الأمر بالنسبة إلى المناجم والغابات ، ولكن تسمية الحالة تختلف فلا يطلق عليها اندثار ، بل يطلق عليها استنزاف (Depletion) كما يطلق مصطلح استنفاد (Amortization) على الأصول غير الملموسة (العلامة التجارية وبراءة الاختراع) لأنها أيضا تنفذ .

” فالمحاسبون يعتبرون أن الاندثار وسيلة لتخصيص التكلفة ”

تساهم الأصول الثابتة في نشاط المنشأة أو المؤسسة ، لمالها من دور في حصول الإيرادات ، لذلك تخضع للاندثار السنوية ، إذ يعتبر مصروف الاندثار السنوي مقدار المساهمة السنوية في تكوين إيراد السنة ذاتها .

يعرف الاندثار على أنه العملية المحاسبية الخاصة بتخصيص تكلفة الأصول المادية (الملموسة) على المصروفات بطريقة منظمة ومعقولة في الفترات التي يتوقع الاستفادة من استخدام تلك الأصول .

فالاندثار هو مصروف لكنه مصروف غير نقدي يعبر عن مساهمة الأصل الثابت في خلق او صناعة الإيراد لفترة معينة .

إن الغرض من احتساب الاندثار هو تخصيص للكافة وليس الغرض منه إعادة تقييم الأصول الملموسة .

يتم تقديره بإحدى الطرق المعروفة ، وهي :

Activity method

١- طريقة النشاط

(units of use or production)

(وحدات الاستخدام أو الإنتاج)

٢- طريقة القسط الثابت

Straight-line method

٣- طريقنا العبء المتناقص

Decreasing charge methods

(accelerated)

أ- طريقة مجموع ارقام السنوات

Sum-of-the-years'-digits

ب- طريقة الرصيد المتناقص.

Declining-balance method

٤- طرق اندثار خاصة ، مثل :

Special depreciation methods

أ. طريقنا المجموعة والمركبة

Methods group and composite

ب- الطرق الهجينة او طرق المجاميع

Hybrid or combination methods

ولكل طريقة من هذه الطرق مزايا وعيوب ، فضلا عن أن بعض الطرق تصلح لحالة او حالات أكثر من غيرها ، وتصلح غيرها لحالات أخرى ، فمثلا تصلح طريقة النشاط لاحتساب اندثار السيارة أكثر من الأخريات فيكون الاحتساب على أساس العداد الذي يؤشر المسافة التي قطعها السيارة للفترة المراد احتساب اندثار السيارة لها ، فتكون نسبة الاندثار السنوية هي (حاصل قسمة عدد الكيلو مترات) الأميال المقطوعة خلال سنة على عمر السيارة المعياري بالكيلو مترات (الأميال)

سؤال : ما المقصود بالعمر المعياري للسيارة؟

الجواب : هو ذاته العمر الافتراضي (الإنتاجي) الذي يحدده المصنع الذي قام بتصنيع السيارة ويصطلح عليه أيضا الطاقة التصميمية ، ويتم احتسابها عادة بوحدة قياس المسافات الكيلومترات) .

إذ العمر المعياري من سيارة الى اخرى تبعا لماركته تارة وتارة تختلف الأعمار بالنسبة للماركة الواحدة فهناك أحجام متفاوتة فمثلا هناك عمر معياري لسيارة يبلغ **١٥٠ ألف** كيلو متر أي أقل من ١٠٠ ألف ميل ، و هناك سيارات يكون عمرها المعياري اكثر من ذلك ليزيد على ال **٥٠٠ ألف** كيلو متر ، أي أكثر من **٣١٠ ألف** ميل.

كذلك الأمر بالنسبة لطريقة النشاط فهي تصلح للمكائن التي تمتاز بتوفر العداد فيها والذي يؤشر عدد ساعات اشتغالها ، فتكون نسبة الاندثار السنوية هي حاصل قسمة عدد ساعات الاشتغال السنوية على عمر الماكنة المعياري بالساعات.

لكن طريقة القسط الثابت تعتبر الأشهر من بين هذه الطرق وأوسعها انتشارا ، وكذلك تعتبر أبسطها ، إذ يتم اعتماد عمر افتراضي للأصل بالفترات المالية ، ويتم عادة تحديد هذه الأعمار بقائمة سواء أكانت تصدر من مجلس مهنة المحاسبة العراقي أو نقابة المحاسبين والمدققين العراقيين أو وزارة التجارة العراقية أو غيرها.

كذلك الامر بالنسبة لطريقة النشاط فهي تصلح للمكائن التي تمتاز بتوفير العداد فيها والذي يؤشر عدد ساعات اشتغالها ، فتكون نسبة الاندثار السنوية هي حاصل قسمة عدد ساعات الاشتغال السنوية على عمر الماكنة المعياري بالساعات.

لكن طريقة القسط الثابت تعتبر الأشهر من بين هذه الطرق وأوسعها انتشارا ، وكذلك تعتبر أبسطها إذ يتم اعتماد عمر افتراضي للأصل بالفترات المالية ، ويتم عادة تحديد هذه الأعمار بقائمة سواء أكانت تصدر من مجلس مهنة المحاسب العراقي أو نقابة المحاسبين والمدققين العراقيين أو وزارة التجارة العراقية أو غيرها.

خطوات تصميم جدول الاصول الثابتة واندثاراتها

لغرض تصميم الجدول علينا اتباع الاتي:

- ١- نحدد العنوان الرئيسي للجدول ونصممه وهما عنوانان :
أ. اسم الشركة.
ب. عنوان الجدول
- ٢- عناوين الاعمدة الرئيسية.
- ٣- عناوين الاعمدة الفرعية.
- ٤- تحديد عدد السنوات التي نخطط لها لكي نكرر عناوين الاعمدة في كل السنوات.
- ٥- عدد الاصول الثابتة المتوقع ان يتضمنها الجدول يؤثر على عمود التسلسل
- ٦- نحدد خلايا المجاميع وموقعها.
- ٧- نهتم بالتلوين واختيار الالوان الجمالية والمريحة للنظر.
- ٨- وضع المعادلات التي يتم استنباطها من الفكر المحاسبي.

عناوين الاعمدة الفرعية

١- كتابة عناوين الاعمدة

- أ- في الخلية B3 تكتب (ت) (أي التسلسل) ثم تقوم بعملية دمجها مع الخلية B4 .
- ب- في الخلية C3 نكتب كلمة (الأصل) ثم تقوم بعملية دمجها مع الخلية C4
- ت- في الخلية D3 نكتب (تاريخ الاقْتناء) ثم نقوم بعملية دمجها مع الخلية D4 .
- ث- في الخلية E3 نكتب (كلفة الاقْتناء). ثم نقوم بعملية دمجها مع الخلية E4

مستند قيد الاندثارات السنوية

جرت العادة في مواد الدراسة النظرية للمحاسبة ابتداء من مادة مبادئ المحاسبة في المرحلة الأولى إلى مادة المحاسبة المتوسطة في المرحلة الثانية ، وكذلك في المواد الأخرى ، جرت العادة أن تتم كتابة قيد مصروف الاندثار يدويا وكما يلي :

×××××× ح / مصروف الاندثار

×××××× ح / الاندثار المتراكم (أو مخصص اندثارات الأصول الثابتة) .

وهي الطريقة غير المباشرة ، أما الطريقة المباشرة فيكون طرف القيد ؛ المدين ، هو أيضا مصروف الاندثار أما الطرف الدائن ، فهو ؛ الأصل الثابت ذاته الخاضع للاندثار . ومن الضروري أن نشير إلى أنه في تطبيقات المحاسبة نجد أحيانا أن الجانب المدين من القيد يتألف من عدة حسابات ، فكل أصل مصروف اندثاره الخاص به وأحيانا أخرى يكون مصروف اندثار واحدة لكل الأصول الثابتة الخاضعة للاندثار .

أما الطرف الدائن من القيد فيكون متعددة بعدد الأصول الثابتة الخاضعة للاندثار ، في حين يقوم بعض المحاسبين بتوحيد اندثارات الأصول الثابتة المتراكمة في حساب واحد ، أما نحن نعتقد أن ذلك يؤدي إلى أن عرض قائمة المركز المالي يصبح غير عادل لأن ذلك يسبب عدم الإفصاح عن القيمة الدفترية لكل أصل من الأصول الثابتة ، إذ يتم إظهار الأصول الثابتة في قائمة المركز المالي مطروحا منها الاندثار المتراكم لكل أصل على حده ، وناتج الطرح هو القيمة الدفترية لذلك الأصل كل على حده. أما الاندثار المتراكم الذي يظهر في حالة توحيد الانثارات المتراكمة مطروحا من إجمالي الأصول الثابتة وناتج الطرح يعبر عن القيمة الدفترية لإجمالي الأصول الثابتة.

عناوين القيد

١-كتابة عناوين الأعمدة : بداية الأمر علينا تحديد الخلية التي نبدأ منها بإعداد الجدول ، وهي خلية عنوان أول عمود ، وكالتالي :

- أ- الحرف (ت) ويعني التسلسل يكتب في الخلية B5
- ب- إلى جانب الخلية B5 الخلية اللاحقة C5 ، ويتم فيها كتابة (رقم فاتورة الشراء أو فاتورة البيع أو وصل الاستلام أو وصل التسليم) الذي يتم اعتماده في عملية كتابة القيد مع ملاحظة أن قيد الاندثارات الأصول الثابتة لا يستند إلى فاتورة أو مستند إيصال .

- ت- من بعد الخلية C5 نكتب في الخلية D5 رقم الدليل المحاسبي للحساب الذي سوف ندرجه في العمود D ، وعنوانه رقم الدليل .
ث- أما عنوان العمود E هو إسم الحساب ، وتتم كتابته في الخلية E5.

أما عناوين الأعمدة الأخرى ، فهي :

- ج- مدين Debit ، ويرمز له Dr تتم كتابته في الخلية F5 .
ح- دائن Credit ، ويرمز له Cr تم كتابته في الخلية G5 .
خ- أخيرا يتم كتابة كلمة الملاحظات في الخلية H5
٢- كتابة اسم المؤسسة او الشركة في الخلية E2 وعمل دمج وتوسيط الخلايا من E2 إلى G2

تلوين عناوين الأعمدة

- أ- نضع المؤشر على الخلية B5 التي كتبنا فيها حرف (ت) .
ب- نقوم بتحديد الخلايا من B5 إلى H5.
ت- نختار لون الخلايا من جدول الألوان (ألوان السمات) .

عرض الأصول الثابتة واندثاراتها المتراكمة في قائمة المركز المالية

معروف لدى المحاسبين جميعا أن الأصول الثابتة (الموجودات الثابتة) هي بند رئيسي من بنود الأصول (الموجودات) ، أما حساب إندثار الأصل الثابت المتراكم (مخصص الاندثار المتراكم) يعتبره بعضهم أحد بنود الإلتزامات (الخصوم أو المطلوبات طويلة الأجل) . أما نحن فنصفها بندا من بنود الأصول الثابتة ، ولأن طبيعة الحساب دائنة في الوقت الذي تكون فيه بنود الأصول الثابتة ذات طبيعة مدينة ، سوف يظهر رصيده (حساب إندثار الأصل الثابت المتراكم) بالسالب ، وبالنتيجة ينطرح من الأصول الثابتة تلقائيا ، ويكون ناتج الطرح : القيمة الدفترية للأصول الثابتة . فإذا كانت كلفة اقتناء المبنى \$ ٥٠٠,٠٠٠ واندثارها المتراكم \$ ١٠٠,٠٠٠ فستكون القيمة الدفترية للمبنى \$ ٤٠٠,٠٠٠ ،

مما تم ذكره نستطيع ان نلخص لكم بعض القوانين المرتبطة بجدول الاصول الثابتة واندثاراتها:

$$\text{نسبة الاندثار} = \frac{\text{العمر الانتاجي}}{1}$$

$$\text{قسط الاندثار السنوي} = \text{كلفة الاقتناء} * \text{نسبة الاندثار}$$

$$\text{او} = \text{كلفة الاقتناء} / \text{العمر الانتاجي}$$

$$\text{اندثار العام} = \text{قسط الاندثار السنوي} * \text{عدد الاشهر خلال السنة} / 12$$

$$\text{القيمة الدفترية} = \text{كلفة الاقتناء} - \text{الاندثار المتراكم}$$